

Hlavný kontrolór obce Svrčinovec

Materiál na rokovanie

Obecného zastupiteľstva obce

Svrčinovec dňa 20.03.2024

Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Svrčinovec za rok 2023

Predkladateľ:

JUDr. Erika Sandanusová
hlavný kontrolór

Materiál obsahuje:

návrh uznesenia
dôvodová správa

Spracovateľ:

JUDr. Erika Sandanusová
hlavný kontrolór

21.02.2024

Návrh uznesenia

Obecné zastupiteľstvo obce Svrčinovec

berie na vedomie

Správu o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Svrčinovec za rok 2023.

Dôvodová správa

Hlavný kontrolór obce Svrčinovec predkladá v súlade s ustanovením § 18f ods.1 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“) Obecnému zastupiteľstvu v Svrčínovci správu o kontrolnej činnosti za rok 2023.

Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Svrčinovec za rok 2023

V súlade s ustanovením § 18f ods.1 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“) predkladám Obecnému zastupiteľstvu v Svrčínovci správu o kontrolnej činnosti za rok 2023.

Cieľom tejto správy je poskytnúť súhrnnú informáciu o celej kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce, z vykonaných kontrol, ale aj prehľad o ostatnej činnosti hlavnej kontrolórky obce v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona o obecnom zriadení a zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Kontrolná činnosť bola za hodnotené obdobie zameraná na:

- výkon kontrolnej činnosti,
- výkon iných odborných činností, najmä spracovanie odborných stanovísk v súlade so zákonom o obecnom zriadení,
- metodickú pomoc pri nakladaní s majetkom obce podľa zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov,
- prehlbovanie si odborných vedomostí vzdelávaním.

Kontrolnej činnosti podľa zákona o obecnom zriadení podlieha:

- obecný úrad,
- rozpočtové a príspevkové organizácie zriadené obcou,
- iné osoby, ktoré nakladajú s majetkom obce alebo ktorým bol majetok obce prenechaný na užívanie, a to v rozsahu dotýkajúcom sa tohto majetku,
- osoby, ktorým boli poskytnuté z rozpočtu obce účelové dotácie alebo návratné finančné výpomoci, či nenávratné finančné výpomoci podľa osobitného predpisu v rozsahu nakladania s týmito prostriedkami.

Kontrolnú činnosť som vykonávala v súlade s plánom kontrolnej činnosti na I. polrok 2023 a poverenia Obecného zastupiteľstva Obce Svrčinovec – uznesenia č. 117/2022 zo dňa 15.12.2022 a plán kontrolnej činnosti na II. polrok 2023 a poverenia Obecného zastupiteľstva Obce Svrčinovec II. polrok 2023 – uznesenia č. 47/2023 zo dňa 28.06.2023.

Výkon kontrolnej činnosti podľa plánu kontrolnej činnosti

1.Kontrola plnenia uznesení Obecného zastupitel'stva v Svrčinovci pred konaním každého obecného zastupitel'stva.

V roku 2023 som vypracovala nasledovné podrobné správy o plnení uznesení obecného zastupitel'stva s tým, že v správe som vyhodnotila jednotlivo každé uznesenie Obecného zastupitel'stva Obce Svrčinovec určené na plnenie:

- 1.Správu o výsledku kontroly plnenia uznesení zo zasadnutia Obecného zastupitel'stva obce Svrčinovec konaného dňa 15.12.2022
- 2.Správu o výsledku kontroly plnenia uznesení zo zasadnutia Obecného zastupitel'stva obce Svrčinovec konaného dňa 23.02.2023.
- 3.Správu o výsledku kontroly plnenia uznesení zo zasadnutia Obecného zastupitel'stva obce Svrčinovec konaného dňa 26.04.2023.
- 4.Správu o výsledku kontroly plnenia uznesení zo zasadnutia Obecného zastupitel'stva obce Svrčinovec konaného dňa 28.06.2023.
- 5.Správu o výsledku kontroly plnenia uznesení zo zasadnutia Obecného zastupitel'stva obce Svrčinovec konaného dňa 23.08.2023.
- 6.Správu o výsledku kontroly plnenia uznesení zo zasadnutia Obecného zastupitel'stva obce Svrčinovec konaného dňa 25.10.2023.

V roku 2023 som vykonala nasledovné kontroly:

1.Kontrola dodržania účelu dotácií poskytnutých obcou vybraným občianskym združeniam a iným subjektom v roku 2022:

- Slovenský zväz drobnochovateľov – Svrčinovec,
- Miestny spolok Slovenského červeného kríža – Svrčinovec,
- Občianske združenie pre krajšie Kysuce,
- TJ BESKYD Svrčinovec,
- Fsk Svrčinka – Svrčinovec,
- ZO Jednota dôchodcov na Slovensku - Svrčinovec,
- Turistický oddiel Svrčinovec,
- Rímsko - katolícka cirkev, Farnosť sv. Cyrila a Metoda vo Svrčinovci.

Občianske združenia a iné osoby, ktorým bola poskytnutá dotácia z rozpočtu obce predložili na kontrolu účtovné doklady, ktoré preukazovali účelové použitie poskytnutej dotácie v súlade s dohodami o poskytnutí dotácie a všeobecne záväzným nariadením obce Svrčinovec č. 5/2015 o poskytnutí dotácie právnickým a fyzickým osobám na území obce.

3.Kontrola základnej finančnej kontroly pri úhradách došlých faktúr Obcou Svrčinovec v roku 2022 podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

V správe som konštatovala, že základná finančná kontrola obsahovala povinné náležitosti v zmysle zákona o finančnej kontrole a bola vykonaná na všetkých predložených dokladoch správne v zmysle platného zákona o finančnej kontrole a tak ako to ustanovuje Metodické usmernenie MF SR č. MF/008005/2019-1411 k finančnej kontrole vykonávanej podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

4.Kontrola základnej finančnej kontroly pri úhradách došlých faktúr za rok 2022 podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov u nasledovných subjektov:

- Základná škola Svrčinovec,
- Materská škola Svrčinovec,
- Obecný podnik Svrčinovec

V správach pre jednotlivé subjekty som konštatovala, že základná finančná kontrola obsahovala povinné náležitosti v zmysle zákona o finančnej kontrole a bola vykonaná na všetkých predložených dokladoch správne v zmysle platného zákona o finančnej kontrole a tak ako to ustanovuje Metodické usmernenie MF SR č. MF/008005/2019-1411 k finančnej kontrole vykonávanej podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

5.Kontrola dodržania zákonnosti pri hlasovaní obecného zastupiteľstva mimo zasadnutia obecného zastupiteľstva v roku 2022.

Po vykonaní kontroly som zistila, že Obec Svrčinovec hlasovaním mimo zasadnutia obecného zastupiteľstva od 16.08.2022 do 18.08.2022, kde predmetom hlasovania bol návrh schválenia udelenia Ceny starostu obce za rok 2022 porušila ustanovenie § 30f ods. 3 písm. a) a písm. b) zákona o obecnom zriadení.

Obec Svrčinovec taktiež nedodrжала pri hlasovaní ustanovenia § 30f odsek 5 zákona o obecnom zriadení tým, že návrh uznesenia nezverejnila na úradnej tabuli obce a na webovom sídle obce a nedoručila ho poslancom najmenej päť pracovných dní pred uskutočnením hlasovania, ani nezverejnila dôvody podľa odseku 3 prvej vety a neuviedla, či ide o postup podľa odseku 3 druhej vety písm. a) alebo písm. b). Spolu s návrhom uznesenia obec neinformovala poslancov o spôsobe a forme podávania a schvaľovania pozmeňujúcich a doplňujúcich návrhov. Prijaté uznesenie neobsahuje menovité hlasovanie poslancov o návrhu uznesenia.

V závere som odporučila Obci Svrčinovec, aby v budúcnosti dôsledne dodržiavala ustanovenie § 30f zákona o obecnom zriadení, ktorý hlasovanie per rollam zakotvuje ako "poslednú možnosť" alternatívou rozhodovania obecného zastupiteľstva o určitých nevyhnutných otázkach v zákonom predpokladanej oblasti krízových opatrení alebo v prípade hroziacej škody.

6.Kontrola vybavovania sťažností v Obci Svrčinovec za 1. polrok roku 2023 v súlade so zákonom č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach v znení neskorších predpisov.

Vykonanou kontrolou som zistila, že Obec Svrčinovec vedie Centrálnu evidenciu sťažností v súlade so zákonom o sťažnostiach a vydaným interným predpisom.

V 1. polroku 2023 v Centrálnnej evidencii sťažností bola zaevidovaná jedna sťažnosť označená v záhlaví podania ako sťažnosť. Po preštudovaní podania som zistila, že podanie nespĺňa atribúty sťažnosti podľa zákona o sťažnostiach.

Podanie sa týka oblasti spadajúcej pod občiansky zákonník. Toto podanie orgán verejnej správy správne vyhodnotil ako podanie, ktoré orgán vybaví podľa osobitného predpisu a predmetné podania vybavuje ako iné podania. Uvedenú skutočnosť orgán verejnej správy zaevidoval do evidencie sťažností.

7.Náhodná kontrola pokladničnej hotovosti v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. zákona o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Fyzický stav pokladničnej hotovosti som uskutočnila dňa 13.12.2023 o 11,30 hod. Kontrola bola uskutočnená prepočítaním zostatku hotovosti v pokladni, pričom bolo zistené, že v pokladni obecného úradu sa nachádzala aktuálna hotovosť vo výške 198,10 € v bankovkách a minciach. Prepočítaná pokladničná hotovosť súhlasila so zostatkom uvedeným v pokladničnej knihe.

V závere konštatujem, že povinná osoba pri vedení pokladne postupovala v súlade s ustanoveniami zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, vnútorným predpisom pre vedenie pokladne obce Svrčinovec účinnom od 01.01.2019 a zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

8.Vyhodnotenie skutočného čerpania poskytnutých príspevkov obcou s vyčíslením reálnych vlastných príjmov k 30.10.2023 a predpokladaných vlastných príjmov do 31.12.2023 u nasledovných subjektov a organizácií:

- Materská škola Svrčinovec,

Na základe vykonanej kontroly som zistila, že príspevok od obce v mesiaci marec 2023 bol navýšený v zmysle upraveného rozpočtu o 893,00 € na dofinancovanie už chýbajúcich finančných prostriedkov na mzdy, odvody a bežné výdavky za 1.-2. mesiac 2023.

V mesiaci júl bol z dôvodu nedostatku finančných prostriedkov na pokrytie základných potrieb MŠ Svrčinovec navýšený rozpočet o sumu 54 085,00 €.

Rezerva vo výške 21. 682,13 €, ktorá po navýšení rozpočtu vznikla do dňa 30.10.2023 bude použitá najmä na výplatu zvýšených nákladov na mzdy, na výplatu odchodného, životného jubilea, tvorbu sociálneho fondu, doplnkového dôchodkového sporenia, úhradu príspevkov na stravovanie, výmenu radiátorových ventilov.

Finančná rezerva vytvorená vlastnými príjmami nepoužitá na mzdy a prevádzku bude použitá na nákup vybavenia školskej kuchyne. Materská škola Svrčinovec preukázala podľa plnenia čerpania rozpočtu ku dňu 31.10.2023 v zmysle schváleného navýšenia príspevku, že príspevok čerpá na mzdy a prevádzku MŠ Svrčinovec v zmysle Všeobecne záväzného nariadenia obce Svrčinovec č. 1/2019 o určení výšky finančných prostriedkov na financovanie

originálnych kompetencií na úseku školstva a v súlade s novelizovaným znením zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve v znení neskorších predpisov.

- Školský klub detí,

Po vykonaní kontroly čerpania poskytnutých príspevkov obcou bolo preukázané, že vlastné príjmy k 30.11.2023 a predpokladané príjmy za mesiac november a december vo výške 1440,00 € k 31.12.2023 budú použité na presun na osobné náklady v sume 2000,00 € na základe uznesenia č. 73/2023 a úhradu nákladov na vykurovanie – vyúčtovanie k 31.12.2023, nákup učebných pomôcok, kancelárskych potrieb, čistiacich prostriedkov, tvorivých materiálov pre deti, tvorbu SF, na úhradu príspevku na stravovanie.

- Školská jedáleň,

Po vykonaní kontroly čerpania poskytnutých príspevkov obcou je zrejmé, že po zvýšení dotácie financovanie originálnych kompetencií v ŠJ sa mesačné náklady postupne vyrovnávali a ku dňu 31.10.2023 boli v celkovej pozitívnej bilancii vo výške 472,00 €, avšak z mesačného vývoja nákladov na mzdy po zvýšení stupníc platových taríf pre nepedagogických zamestnancov o 10% sa dostávajú do negatívnej bilancie. Po prepočte nákladov na mzdy do konca decembra 2023 je zrejmé, že schválené zvýšenie dotácie bude postačovať na mzdové náklady v ŠJ.

Vlastné príjmy a predpokladané vlastné príjmy za mesiac november a december vo výške 5000,00 € budú použité na presun na osobné náklady v sume 5000,00 € na základe uznesenia č. 73/2023 a najmä na úhradu nákladov na vykurovanie – vyúčtovanie k 31.12.2023, na nákup spotrebného materiálu pre ŠJ, kancelárskych potrieb, čistiacich prostriedkov, tvorbu SF, na úhradu príspevku na stravovanie, nákup zariadení do ŠJ.

Základná škola Svrčinovec preukázala podľa plnenia čerpania rozpočtu ŠKD a ŠJ pri ZŠ ku dňu 31.10.2023 v zmysle schváleného navýšenia príspevku, že príspevok čerpá na mzdy a odvody zamestnancov ŠKD a ŠJ v zmysle Všeobecne záväzného nariadenia obce Svrčinovec č. 1/2019 o určení výšky finančných prostriedkov na financovanie originálnych kompetencií na úseku školstva a v súlade s novelizovaným znením zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve v znení neskorších predpisov.

9. Kontrola čerpania dovolenky pedagogických zamestnancov MŠ k 31.07.2023.

Kontrolou čerpania dovoleniek som zadokumentovala nasledovný výsledok čerpania dovoleniek do 31.07.2023:

Zamestnanec č. 1 mal nárok na dovolenku spolu so zostatkom z roku 2022 v počte 52 dní. V skutočnom čerpaní dovoleniek vykazuje zamestnanec č. 1 čerpanie 29 dní z toho 14 dní bolo čerpaných v mesiaci júl.

Zamestnanec č. 2 mal nárok na dovolenku spolu so zostatkom z roku 2022 v počte 55 dní. V skutočnom čerpaní dovoleniek vykazuje zamestnanec č. 2 čerpanie 24 dní z toho 16 dní bolo čerpaných v mesiaci júl.

Zamestnanec č. 3 mal nárok na dovolenku spolu so zostatkom z roku 2022 v počte 55 dní. V skutočnom čerpaní dovoleniek vykazuje zamestnanec č. 3 čerpanie 22 dní z toho 15 dní bolo čerpaných v mesiaci júl.

Zamestnanec č. 4 mal nárok na dovolenku spolu so zostatkom z roku 2022 v počte 54 dní. V skutočnom čerpaní dovoleniiek vykazuje zamestnanec č. 4 čerpanie 23 dní z toho 14 dní bolo čerpaných v mesiaci júl.

Zamestnanec č. 5 mal nárok na dovolenku spolu so zostatkom z roku 2022 v počte 48 dní. V skutočnom čerpaní dovoleniiek vykazuje zamestnanec č. 5 čerpanie 21 dní z toho 14 dní bolo čerpaných v mesiaci júl.

Zamestnanec č. 6 mal nárok na dovolenku spolu so zostatkom z roku 2022 v počte 56 dní. V skutočnom čerpaní dovoleniiek vykazuje zamestnanec č. 6 čerpanie 15,5 dní z toho 5 dní bolo čerpaných v mesiaci júl.

Zamestnanec č. 7 mal nárok na dovolenku spolu so zostatkom z roku 2022 v počte 51 dní. V skutočnom čerpaní dovoleniiek vykazuje zamestnanec č. 7 čerpanie 19 dní z toho 14 dní bolo čerpaných v mesiaci júl.

Zamestnanec č. 8 mal nárok na dovolenku spolu so zostatkom z roku 2022 v počte 51 dní. V skutočnom čerpaní dovoleniiek vykazuje zamestnanec č. 8 čerpanie 18 dní z toho 9 dní bolo čerpaných v mesiaci júl.

10. Kontrola čerpania dovolenky pedagogických zamestnancov ŠKD a ŠJ pri ZŠ k 31.07.2023.

Podľa plánu dovoleniiek mal zamestnanec č. 1 nárok na dovolenku spolu so zostatkom z roku 2022 v počte 51 dní, pričom v pláne dovoleniiek bolo do 31.07.2023 navrhované čerpanie 27 dní. V mesiaci júl 2023 bolo navrhované čerpanie v počte 19 dní. V skutočnom čerpaní dovoleniiek vykazuje zamestnanec č. 1 čerpanie 23 dní z toho 14 dní bolo čerpaných v mesiaci júl.

Podľa plánu dovoleniiek mal zamestnanec č. 2 nárok na dovolenku spolu so zostatkom z roku 2022 v počte 55 dní, pričom v pláne dovoleniiek bolo navrhované čerpanie 31 dní. V mesiaci júl 2023 bolo navrhované čerpanie v počte 20 dní. V skutočnom čerpaní dovoleniiek vykazuje zamestnanec č. 2 čerpanie 18 dní z toho 16 dní bolo čerpaných v mesiaci júl.

Výkon iných odborných činností

Okrem vykonaných kontrol na základe plánu kontrolnej činnosti som vypracovala nasledovné dokumenty súvisiace s činnosťou hlavného kontrolóra obce a iné činnosti pre obec:

Vypracovanie súhrnnej záverečnej správy o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce za rok 2022.

Vypracovanie odborného stanoviska hlavného kontrolóra obce k záverečnému účtu obce za rok 2022.

Vypracovanie odborného stanoviska k návrhu rozpočtu obce Svrčinovec na rok 2024 a k návrhu viacročného rozpočtu na roky 2025 – 2026.

Vypracovanie návrhu plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na 2. polrok 2023 a na 1. polrok 2024.

Zúčastňovanie sa zasadnutí obecného zastupiteľstva s aktívnou účasťou na zasadnutiach obecného zastupiteľstva.

Preštudovanie Všeobecne záväzného nariadenia č. 1/2023 o verejnom poriadku v Obci Svrčinovec a zaslanie vyjadrenia.

Právne stanovisko k splneniu podmienok pre predloženie žiadosti o prenájom bytu v zmysle VZN č. 3/2015 upravujúceho spôsob prenájmu obecných bytov Obce Svrčinovec.

Vypracovanie pripomienok k novonavrhovanému všeobecne záväznému nariadeniu obce o poskytovaní dotácií a následne úpravy k dodatku k platnému Všeobecne záväznému nariadeniu obce Svrčinovec č. 5/2015 o poskytnutí dotácie právnickým a fyzickým osobám na území obce.

Vypracovanie rozhodnutia vo veci priestupku podľa ust. § 7 ods. 1 a § 11 ods. 1 zákona č. 377/2004 Z. z. o ochrane nefajčiarov a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Metodická pomoc pri prevode majetku obce podľa zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov.

Metodická pomoc pri vypracovaní nájomných zmlúv a zámerov na prenájom majetku Obce Svrčinovec podľa zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov.

V Žiline 21.02.2024

JUDr. Erika Sandanusová
hlavný kontrolór obce